

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Акционерам Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ».

Исполнительному органу Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ».

Руководителю Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ».

Иным лицам.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ».

Место нахождения: Россия, 625013, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Энергетиков, д. 165.

Основной государственный регистрационный номер Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ» 1027201236897.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Место нахождения: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.150.

Основной государственный регистрационный номер 1027808005972.

Закрытое акционерное общество «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Московская Аудиторская Палата».

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 10203001547.

Заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности

На основании договора № ПА/У-2.1-11/283 от 03.10.2011 г. мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ».

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ» состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 г.;
- отчета о прибылях и убытках за период с 01 января по 31 декабря 2011 г.;
- отчета об изменениях капитала за период с 01 января по 31 декабря 2011 г.;
- отчета о движении денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2011 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за период с 01 января по 31 декабря 2011 г.;
- пояснительной записки за 2011 г.

Ответственность аудируемого лица за финансовую (бухгалтерскую) отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с установленными правилами составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ».

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года не отражены операции на общую сумму 865 тыс. руб., в том числе:

- прочие расходы по неписанному налогу на добавленную стоимость, не подлежащему вычету, в сумме 319 тыс. руб.;
- прочие расходы по неписанной дебиторской задолженности Фонда социального страхования РФ в сумме 234 тыс. руб. и не восстановленной кредиторской задолженности перед этим же Фондом на сумму 48 тыс. руб.;
- прочие расходы по не списанным долгам в сумме 363 тыс. руб.;
- перенос кредиторской задолженности по неистребованным в срок дивидендам в состав нераспределенной прибыли на сумму 99 тыс. руб.

Соответственно в том же бухгалтерском балансе излишне отражена сумма налога на добавленную стоимость по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в размере 297 тыс. руб., излишне отражена сумма дебиторской задолженности контрагентов по строке «Дебиторская задолженность» в размере 619 тыс. руб., излишне отражена сумма кредиторской задолженности контрагентов по строке «Кредиторская задолженность» на сумму 51 тыс. руб.

В результате не отраженных операций занижены прочие расходы по строке «Прочие расходы» в отчете о прибылях и убытках за 2011 год в размере 964 тыс. руб., на такую же величину завышен финансовый результат по строке «Чистая прибыль (убыток)» в этом же отчете о прибылях и убытках.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подтверждения данных по статьям «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года в результате непредставления надлежащей документации по инвентаризации данных статей активов и обязательств. Также мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур обоснованность их отражения в этом же бухгалтерском балансе.

Нам не представлены достаточные надлежащие доказательства отсутствия необходимости признавать оценочное обязательство по оплате отпусков на 31 декабря 2011 года и отражать его по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года. Мы не имели возможности получить достаточные

надлежащие аудиторские доказательства для определения точной суммы подлежащего отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности оценочного обязательства, но по нашей оценке сумма такого обязательства существенна.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2011 года, так как период проведения инвентаризации не соответствовал запланированным срокам проведения аудиторской проверки Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Внутридомовое газовое оборудование «ТМРГ» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными в РФ правилами составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«12» мая 2012г.

Закрытое акционерное общество

«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Руководитель департамента аудита

Е.П. Петрова

По доверенности № 22/Д от 07.02.2012г.

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.

